

RANTASALMEN KUNNAN VUODEN 2025 TALOUSARVION JA TALOUSSUUNNITELMAN 2026–2027 LAADINTAOHJEET

Huomioitavaa talousarviovuodelle 2025

- **Kunnanhallitus on päättänyt talousarvioraamin vuodelle 2025.**
- **Vuoden 2025 talousarviossa huomioidaan kunnan tehtäviin työllisyydenhoidon vastuiden siirtyminen sekä tavoitteiden yhteydessä mittarien määrittely kuvaamaan toteutumaa.**
- **Talousarvio 2025 tehdään nettositovana, samalla periaatteella kuten talousarvio 2024 on tehty. Talousarvion laadinnassa tulee huomioida kuntalaisten osallistaminen sekä lakisääteisten palvelujen ensisijaisuus.**
- **Tavoitteiden ja niiden toteutumista kuvaavien mittareiden tulee olla johdettu ja tukea sen toteuttamista kuntastrategiasta.**
- **Vuoden 2025 osalta tulee huomioida erityisesti TE-palveluiden siirtyminen kunnille ja Savonlinnan seudun työllisyysalueelle sekä kiinteistöohjelman toimeenpano ja ns. sote-kiinteistöjen asetuksen mukaisten vuokrasopimusten päätyminen 31.12.2025. Lisäksi vuonna 2025 tulee tarkastella hankinta- ja palvelusopimuksen tarkoituksenmukaisuutta ja pyrkiä aktiivisilla toimilla hillitä kustannustason nousua edullisemmalla hankinta- tai järjestämistavalla.**
- **Palveluhankintojen osalta tulee tarkastella hankintojen toiminnallisia ja juridisia riskejä.**
- **Valtion maksamaa peruspalveluiden valtionosuuden kunnan muuhun kuin työllisyyden hoitoon osuus pienenee edellisestä vuodesta noin 7 %.**
Työllisyyden hoidon osalta on ennakoitavissa kustannusten nousua mm. Kelalle maksettavina sakkomaksuina.

Aikataulu:

Elo – lokakuu

- Toimialat käyvät talousarvioneuvottelut Järvi-Saimaan Palvelut Oy:n kanssa ja laativat talousarvioesityksen syyskuun loppuun mennessä. **JSP:n tulee tuottaa tarvittavat luvut lokakuun loppuun mennessä toimialojen käyttöön.**
- investointien määräraha- ja tuloarvioesitykset tavoitteineen ja perusteluineen tulee esittää lokakuun puoliväliin mennessä (johtoryhmä)
- lautakuntien käsittelyt
- valtuustoseminaarit talousarvioesityksestä
- TA 2025-tiedot talousarvio-ohjelmaan tulee olla vietyinä lokakuun loppuun mennessä
- TA 2025 (1.) luonnos valmiina, johtoryhmän käsittely

Marraskuu

- käyttötalouden lautakuntakäsittelyt
- veroprosenttien käsittely valtuustossa
- kunnanhallituksen käsittely (seminaari ja kokous)
- valtuustoseminaari talousarvion investoinneista
- TA 2025 (2.) luonnos valmiina, johtoryhmän käsittely
- kunnanhallituksen käsittely (kokous)
- luottamushenkilöinfo valtuustolle esitettävästä talousarvioluonnoksesta

Joulukuu

- valtuuston käsittely

Talousarvion laadinnan perusteita

Talousarvio ja –suunnitelma on laadittava siten, että edellytykset kunnan tehtävien hoitamiseen turvataan. Taloussuunnitelman on oltava tasapainossa tai ylijäämäinen.

Talousarvioesitysten tulee pohjautua voimassa olevaan kuntastrategiaan. Toimialakohtaiset toiminnan kuvaukset / palvelusuunnitelmat esitetään koottuna toimialan käyttötalouden osan alussa ja tarkemmin kunkin sitovan tason käyttötalouden osan alussa. Yleisperusteluissa asetetaan myös konsernijohtoa ja tytäryhteisöedustajia koskevat tavoitteet.

Taloussuunnitelmavuodet 2026–2027

Taloussuunnitelma käsittää vuodet 2026–2027. Taloussuunnitelman ensimmäinen vuosi (TA2025) on laissa erikseen mainittu talousarvio, jonka sitovuus on oikeudellisesti vahvempi kuin taloussuunnitelman 2026–2027. Taloussuunnitelmavuosien 2026–2027 määrärahat esitetään talousarviossa tuloslaskelma-, rahoituslaskelma- ja investointiosissa huomioiden merkittävät toiminnalliset muutokset perusteluineen sekä kustannustason muutokset. Taloussuunnitelma on kunnan viranomaisia ja viranhaltijoita toiminnallisesti velvoittava asiakirja.

Menot

Palkkamenojen osalta varaudutaan elokuun 2024 palkkasummaan korotettuna 2,5 %:lla. Palkkaperusteinen eläkemaksu on vuonna 2025 esityksen mukaan KuEL 24,44 % ja VaEL 24,84 %, josta työnantajan osuus 16,84 % (KuEL) tilille 4100 tai 16,65 % (VaEL) tilille 4110. Kevan valtuuskunta hyväksyy asian lopullisesti joulukuussa 2024.

Työnantajan muihin sosiaaliturvamaksuihin (= sotu, työttömyysvakuutusmaksu, tapaturmavakuutus, taloudellinen tuki) varataan **3,1 %** palkkasummasta. Varaus tehdään tilikohtaan **4150**.

Kunnalle mahdollisesti palkattavien kesätyöntekijöiden palkkasummat tulee palkkaavien yksiköiden huomioida palkkavarauksiinsa. Kunnan omaan kesätyöllistämiseen ei haeta tukea

kunnalta itseltään tai työllisyysalueelta.

Tulot

Asiakasmaksutulojen tulee perustua voimassa oleviin taksoihin. Taksat tulee tarkistaa ja saattaa ajan tasalle kaikkien toimintojen ja toimialojen osalta. Taksatarkastuksia tulee verrata yleiseen kustannustason nousuun.

Käyttötalousosa

Käyttötalousosassa asetetaan palvelutavoitteet ja budjetoidaan niiden järjestämisen vaatimat menot ja tulot.

Käyttötalousosa jakautuu toimialoihin (taloudenhallintajärjestelmässä osastotaso 02), jotka on määritelty hallintosäännöissä. Toimiala jakaantuu tulosalueisiin (osastotaso 03) ja ne voivat jakaantua edelleen toimintayksiköihin (osastotasot 04-06). Toimintayksikkö voi jakaantua toiminnasta riippuen toimipisteisiin (kustannuspaikka). **Valtuustoon nähden sitova taso on kunnassa osastotasolla 03-06 ja vesihuollossa osastotasolla 02.**

Talousarviokirjassa esitetään käyttötalousosassa sitovalla tasolla toiminnankuvaus / palvelusuunnitelma, vastuhenkilö, toiminnalliset sitovat tavoitteet sekä sitovat määrärahat (**nettositovuus**) sekä tarvittaessa perustelut ja tunnusluvut.

Toiminnan kuvaus / palvelusuunnitelma

Toimialakohtainen lyhyt kuvaus keskeisistä toiminnoista.

Vastuhenkilö (tilivelvollinen)

Sitovuustasoltaan ilmoitetaan henkilö, joka vastaa sitovuustason toiminnasta ja taloudesta (sis. mm. talouden seurannan, talousarvion noudattamisesta vastaamisen sekä raportoinnista lautakunnalle, kunnanhallitukselle ja -valtuustolle).

Toiminnalliset sitovat tavoitteet ja niiden mittarit

Tavoitteiden tulee olla johdettu ja tukea sen toteuttamista kuntastrategiasta. Toiminnallisia sitovia tavoitteita asetetaan 1–5 kappaletta. Tavoitteen tulee olla niin täsmällinen, että sen saavuttaminen voidaan todeta ilmoitetulla mittarilla.

Päämäärätyyppisissä tavoitteissa eteneminen päämäärän suuntaan on kyettävä toteamaan. Tavoitteen ja sen mittarin tulee olla yksinkertainen ja sellainen että se ymmärretään oikein. Tavoitteen tulee kattaa toiminta riittävällä tavalla eikä kohdistua vain osaan toimialasta. Tuloksilla ja määrärahalla tulee olla yhteys. Tavoitteen tulee olla saavutettavissa käytössä olevilla ja budjetoiduilla resursseilla. Toimialan on itse kyettävä vaikuttamaan tavoitteen saavuttamiseen.

Talousarviossa ja -suunnitelmassa asetetut tavoitteet pitää pystyä mittaamaan määrällisesti tai laadullisesti. Mitattavuudella tarkoitetaan sitä, että tavoite ja sen toteutuminen tai toteutumistaso osoitetaan numeerisesti tai muulla arviointitavalla. Toiminnan tuotosta tai sen vaikuttavuutta mitataan määrällisellä mittarilla, kun taas itse toimintaprosessin mittaamisessa sovelletaan laadullista mittaamista. Tällaisella ns. tulosmittaristoon perustuvalla tavoiteasettelulla pyritään toiminnan kehittämiseen ja laadun parantamiseen.

Mittarit tulee valita niin, että ne mahdollisimman hyvin vastaavat kunnan toiminta-ajatusta ja sen

toteuttamiseen tähtäväää strategiaa. Niiden tulee konkretisoida kunnan ja sen eri tehtävien palveluvisiona ja strategiaa kaikista olennaisista näkökulmista.

Talousarvioon ja -suunnitelmaan tulee valita sellaisia mittareita, joiden antamia tuloksia voidaan käyttää apuna kunnan päätöksenteossa. Mittareille asetettuja vaatimuksia ovat olennaisuus, pätevyys, luotettavuus ja edullisuus. Olennaisuudella tarkoitetaan sitä, että mitatulla tuloksella tulee olla olennainen merkitys kunnan toiminnan kannalta. Mittarin pätevyydellä tarkoitetaan sitä, että se mittaa asiaa, jota sen on tarkoituskin mitata. Mittarin luotettavuudella tarkoitetaan sitä, että mittarin tulisi toistuvissa mittauksissa antaa samanlaisia arvoja, mikäli mittauskohteessa ei ole tapahtunut muutosta. Mittarin edullisuudella tarkoitetaan mittauksella saadun arvon hintaa.

Tunnusluvut

Olennaisesti toimintaa kuvaavia tunnuslukuja ilmoitetaan korkeintaan kolme siten, että esitetään arvio talousarvio vuodesta sekä neljä aikaisempaa vuotta (vuodet 2021–2024).

Perustelut

Perusteluissa tulee esittää toiminnan yhteys kuntastrategiaan. Talousarvioon sisällytetään olennainen päättäjille kerrottava informaatio. Tarvittaessa lyhyt selittävä teksti, josta ilmenevät oleelliset toiminnan muutokset, jotka selittävät talouden lukuja. (esim. työntekijämäärän muutos, tuotantotavan muutos, toiminnan järjestämisen vastuun muuttuminen, organisaatiomuutos, palvelujen ostojen lisääntyminen/vähentyminen)

Investointiosa

Investoinneissa tulee tarkastella viiden (5) vuoden aikajaksoa (vuodet 2025–2029).

Investointien **alaraja on 10.000 euroa**. Mikäli tilivuoden aikana hanke jää alle em. rajan, tulee huolehtia talousarviomuutoksesta määrärahojen siirtämiseksi käyttötalousosaan samoin kuin toteutuneen käytön oikaisusta. Tulee myös huomioida, että tätäkin suuremmat yksittäiset kunnossapitotyöt kuuluvat käyttötalouteen. Vain peruskorjaukset ja uuden rakentaminen ovat investointiosaan kuuluvia. (Kunnossapito = korjaaminen alkuperäiseen kuntoon; Peruskorjaus = korjaaminen olennaisesti alkuperäistä parempaan kuntoon).

Investointiosassa budjetoidaan pitkävaikutteisten tuotantovälineiden hankinta, rahoitusosuudet ja omaisuuden myynti. Investoinneille asetetaan myös tavoitteet ja perustelut. Hankekohtaisissa tavoitemäärittelyissä selvitetään, onko kyse, uudis-, laajennus- vai korvausinvestoinnista. Talousarvion valmistelussa tulee huomioida, mihin hankeryhmään/poistoryhmään investointi kuuluu. Eri hankeryhmiä ei saa yhdistää, koska hankkeilla on eri poistoaika ja poistotapa. Investointiosa jakaantuu toimialoittain hankeryhmiin ja edelleen hankkeisiin. **Hankeryhmätaso** on valtuustoon nähden sitova.

Rahoitusosa

Rahoitusosan sitovia tasoja ovat antolainat ja ottolainat nettotasolla.

Talousarvion tekninen tekeminen

Talousarvioita varten toimitetaan excel –taulukko, jossa on kunnanhallituksen päättämä talouden raami. Määrärahat ja tuloarviot arvioidaan toteutuman ja kuluvan vuoden talousarvion pohjalta huomioiden mahdollisesti tulevat toiminnan muutokset. Talousarvio-ohjelmaan syötetään kustannuspaikka- ja tilitasolla (käyttösuunnitelmataso) **talousarviosummat euron tarkkuudella**.

Yksiköille ilmoitettuja summia sisäisistä eristä (yleiskulut, vesimaksut, sisäiset vuokrat) ja poistojen summia ei saa muuttaa, vaan ne varataan ilmoitetun mukaisesti, koska ko. erien tulee täsmätä myös talousarviossa (sisäiset menot ja tulot oltava samansuuruiset).

Palkat ja henkilöstösivukulut lasketaan edellä annettujen ohjeiden mukaisesti. Palkkahallinto tuottaa 15.10.2024 mennessä yksiköittäin ja henkilöittäin palkkamäärärahoja varten laskelmat käyttäen pohjana elokuun 2024 palkkatasoa korotettuna 2,5 %.

Talousarvion määrärahat ja tuloarviot syötetään Accunaan **lokakuun loppuun mennessä**.

Liite: Kuntastrategia